



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 276]
No. 276]

नई दिल्ली, शुक्रवार, मई 12, 1989/ज्येष्ठ 22, 1911
NEW DELHI, FRIDAY, MAY 12, 1989/JYAISTHA 22, 1911

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 12 मई, 1989

(आय-कर)

का. आ. 355(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (चौथा संशोधन) नियम, 1989 है।

(2) ये 1 अप्रैल, 1989 को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम के परिशिष्ट II में,—

(1) प्ररूप सं. 1 में,—

(क) प्रारंभिक भाग में, “लिखित क्या” शीर्षक के अधीन मद (vii) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

“(vii) यह बिवरणी कानूनी समय सीमा के भीतर दी गई है। हाँ/नहीं” ;

(ख) प्ररूप के भाग I में,—

(i) “प्रतिभूतियों पर ब्याज” से संबंधित मद 1 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा;

(ii) विद्यमान मद 2 से 13 को क्रमशः मद 1 से 12 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा;

(iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 2 में,—

(क) कारबार या वृत्ति से लाभ और अभिलाष, णव्यों के पश्चात् “(टिप्पण 9 से 12 देखिए)” कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर

“(टिप्पण 9 से 13 देखिए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(ख) उपमद (ब) में “(टिप्पण 9 से 12 देखिए)” कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर “(टिप्पण 9 से 13 देखिए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे; और

(ग) उपमद (ब) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियाँ अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“(क) धारा 80 जजष (5) के अधीन कोड 145”; प्राय समझी गई रकम ।

(iv) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 4 (अन्य स्रोतों से प्राय) में प्राय का शीर्ष और कोड स्तंभों के अधीन विद्यमान उपमदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप मदें और प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात्:—

“4. अन्य स्रोतों से प्राय

(टिप्पण 15 से 17 देखिए)

(क) किसी लाटरी या जुड़दौड़ भावि से जीत के रूप में (धारा 113-खख देखिए)	164
(ख) लाभांश	161
(ग) प्रतिभूतियों पर ब्याज (यदि उक्त मद 2 में सम्मिलित न की गई हो) (टिप्पण 16 देखिए)	120
(घ) अन्य ब्याज	162
(ङ) अन्य मदें	169

योग: 160”;

[मद (क) से (ङ) तक की राशि]

(v) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 5 में “1 से 5” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “1 से 4” शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(vi) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 9 में, “मद 8 में से मद 9 को बटाइए” कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर “(मद 7 में से मद 8 को बटाइए)” कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(vii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 11 में “(मद 10 या 11” शब्दों और अंकों के स्थान पर “मद 9 या मद 10” शब्द और अंक रखे जाएंगे;’

(ग) प्ररूप के भाग II में,—

(i) विद्यमान मद 6 के पश्चात्, क्रमशः स्तम्भ 1 से 6 तक के अधीन निम्नलिखित मद और उससे संबंधित प्रविष्टियाँ अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“7. संपरिवर्तनीय विदेशी मुद्रा में उपार्जन 80 जजष 055-255”;

(ii) इस प्रकार अन्तःस्थापित मद 7 के पश्चात्, विद्यमान मद 7 से 10 को क्रमशः मद 8 से 11 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा; और

(iii) कोड स्तम्भ के नीचे कोड 200 के सामने, विशिष्टियाँ स्तम्भ में, विद्यमान प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्:—

“भाग I की मद 8 में की गई कटौतियों की रकम का जोड़”।

(घ) प्ररूप के भाग III में,—

(i) मद 2 में,—

(क) विशिष्टियाँ स्तम्भ के अधीन, पूर्वसंबन्ध कर के नीचे, विद्यमान शीर्षक के स्थान पर निम्नलिखित शीर्षक रखा जाएगा, अर्थात्:— “स्रोत पर कटौती किया गया/संग्रहण किया गया कर (प्रमाणपत्र संलग्न कीजिए)”;

(ख) उपमद (iii) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियाँ (विशिष्टियाँ और कोड स्तम्भों के अधीन) अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:— “(iv) स्रोत पर संग्रहीत कर 335” ; और

(ग) विद्यमान उपमद (iv) और उससे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (v) के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद 8 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(ङ) “कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ” से संबंधित उपाबंध में,—

(i) स्तम्भ 1 में, विद्यमान प्रविष्टियों को मद 1 के रूप में संख्यांकित किया जाएगा;

(ii) इस प्रकार संख्यांकित मद 1 के भाग क उपमद 3 के नीचे, “मद 3(क)” शब्द, अंक, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर “मद 2 (क)” शब्द, अंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे;

(iii) इस प्रकार संख्यांकित मद 1 के भाग ख में, उपमद 3 के नीचे, “मद 3(ख)” शब्द, अंक, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर, “मद 2(ख)” शब्द, अंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे; और

(iv) इस प्रकार संख्यांकित मद 1 के पश्चात् विशिष्टियाँ कोड और रकम स्तम्भों के नीचे निम्नलिखित मदें और उनसे संबंधित प्रविष्टियाँ अन्तःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:—

“11. धारा 80जजष (5) के _____”।
अधीन प्राय समझी जाने | 145 | _____
बाली रकम जो, भाग 1
में, मद 3(ङ) में से
आई गई है।

(च) कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ से आय की गणना करने में कटौती की गई रकमों से संबंधित उपाबंध 'ख' में विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे क्रम सं. 8 में "(टिप्पण 9ग देखिए)" कोष्ठकों, शब्दों, अंकों और अक्षरों के स्थान पर "(टिप्पण 10ग देखिए)" कोष्ठक शब्द अंक और अक्षर रखे जाएंगे;

(छ) "पूँजी अभिलाभ" से संबंधित उपाबंध "ग" में—

(i) शीर्षक के नीचे माने वाले "(टिप्पण 15 देखिए)" कोष्ठकों, अंकों और शब्दों के स्थान पर "(टिप्पण 14 देखिए)" कोष्ठक अंक और शब्द रखे जाएंगे;

(ii) "कोड" स्तम्भ के नीचे कोड 151 के सामने विशिष्टियां स्तम्भ के अंतर्गत "भाग I में मद 4" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग I में मद 3" शब्द और अंक रखे जाएंगे; और

(iii) विशिष्टियां स्तम्भ के नीचे समाप्त भाग में विद्यमान शब्दों, अंकों, अक्षरों और कोष्ठकों के स्थान पर निम्न-लिखित कोष्ठक, शब्द, अक्षर, और अंक रखे जाएंगे, अर्थात् :—

"भाग I की मद 3 के खंड (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम"

(ज) धारा 115ज के प्रयोजनों के लिए बही लाभ की संगणना से संबंधित विद्यमान उपाबंध य के स्थान पर निम्न-लिखित उपाबंध और उससे संबंधित प्रविष्टियां रखी जाएंगी; अर्थात् :—

उपाबंध

धारा 115ज के प्रयोजनों के लिए बही लाभ की संगणना

विशिष्टियां कोड रकम (र.)

1. कंपनी अधिनियम, 1956 की अनुसूची 6 के भाग II और भाग III के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखों में दर्शित शुद्ध लाभ।

822

2. ऐसी निम्नलिखित रकमें जोड़िए जो लाभ और हानि लेखों में से विकसित की जाती हैं :

(क) संवत् या संदेय आय-कर की रकम या उसके लिए व्यवस्था

841

(ख) प्रारक्षितियों में ले जाई गई रकम चाहे किसी भी नाम से ज्ञात हो (धारा 80जजघ में विनिर्दिष्ट प्रारक्षित से भिन्न);

842

(ग) अभिनिश्चित दायित्वों से भिन्न दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में प्रयोग रखी गई रकम;

843

(घ) समतुल्यगी कंपनियों की हानियों के लिए व्यवस्था के रूप में रकम;

844

(ङ) संवत् या प्रस्तावित लाभोपार्जन की रकम;

845

(च) ऐसी आय से जिसके लिए आय-कर अधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के अधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय की रकम;

846

(छ) धारा 80जजघ के अधीन सृजित प्रारक्षित से निकाली गई रकम किन्तु जिसकी धारा 80जजघ की उपधारा (4) में निर्दिष्ट से भिन्न किसी प्रयोजन के लिए उपयोग में लाया गया है;

847

विशिष्टियां

कोड रकम (र.)

(ज) धारा 80जजघ के अधीन सृजित प्रारक्षित से निकाली गई रकम उस सीमा तक जिस तक ऐसी रकम धारा 80जजघ की उपधारा (4) में निर्दिष्ट अवधि में उपयोग में नहीं लाई गई है। 848

3. योग [मद 1 से मद 2(ज)]

840

4. निम्नलिखित ऐसी रकमें घटाइए जो लाभ और हानि लेखों में जमा की जाती हैं :

(क) प्रारक्षितियों या व्यवस्थाओं में से वापस ली गई रकम (धारा 80जजघ के अधीन प्रारक्षित से भिन्न)

851

(ख) ऐसी आय की रकम जिसको आय-कर अधिनियम, 1961 के अध्याय 3 के कोई उपबंध लागू होते हैं

852

5. कारबार लाभ मानी जा सकने वाली रकमें और घटाइए जो धारा 80जजघ और 80जजघ के अधीन कटौती के लिए प्रहित हैं

6. हानि की रकम या अवशेषण की रकम भी घटाइए जो सुसंगत पूर्ण वर्ष के लाभ के विरुद्ध मजरा को जानी अपेक्षित होगी मानो कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपधारा (1) के पहले परन्तुक के खंड (ख) के उपबंध लागू होते हों।

853

7. कुल कटौतियां (मद 4 और मद 5)

850

8. प्रतिशेष (मद 3 से मद 6 घटाइए) जो बही लाभ है

861

9. बही लाभ का तीस प्रतिशत जो भाग I से मद (II) को ले जाया गया है।

862

(क) प्ररूप के टिप्पणी में, —

(i) विद्यमान टिप्पण 5क और 6 को क्रमशः टिप्पण 6 और 7 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा; ।

(ii) विद्यमान टिप्पण 7 का लोप किया जाएगा;

(iii) विद्यमान टिप्पण 8क से 14 तक को टिप्पण 9 से 15 तक के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा;

(iv) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित टिप्पण 11 में,—

(क) विद्यमान मद I का लोप किया जाएगा और विद्यमान मद II से IV तक को क्रमशः मद I से III के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा;

(ख) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद I में विद्यमान उपमद (vi) के स्थान पर निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टि रखी जाएगी अर्थात् :—

"(vi) धारा 80जजघ की उपधारा (4) और (4क) के अधीन यथावहित लेखाकार की रिपोर्ट (ii) और निर्यात प्रतिष्ठान या व्यापारिक प्रतिष्ठान से प्रमाणपत्र" ;

(ग) उपमद (vi) के पश्चात् निम्नलिखित उपमद और उससे संबंधित प्रविष्टियां अस्तित्वस्थित की जाएंगी, अर्थात् :—

"(vii) धारा 80जजघ की उपधारा (ख) में विनिर्दिष्ट रूप में लेखाकार की रिपोर्ट"।

(v) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित टिप्पण 15 के पश्चात् निम्न-लिखित टिप्पण 16 अन्तःस्थापित किया जाएगा अर्थात् :—
“16. प्रतिभूतियों पर ब्याज : साधारण विशिष्टियाँ—

- (i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ;
- (ii) अंकित मूल्य;
- (iii) वर्ष के दौरान शोध्य या प्राप्त ब्याज की सकल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों द्विचक्रों और अन्य प्रतिभूतियों के बारे में पुनः-पृथक् ब्योरे दी जाएँ;

(v) स्रोत पर कटौती किए गए कर की रकम;

(vi) टिप्पणियाँ अर्थात् कर-मुक्त प्रतिभूति की वशा में “कर-मुक्त शब्द प्रविष्ट करे।”; और

(vii) विद्यमान टिप्पण 14क और 15 को क्रमशः टिप्पण 17 और टिप्पण 18 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा।

प्ररूप सं. 2 में, —

(क) प्रारम्भिक भाग में, “निर्धारित कथा” शीर्षक के अधीन, मद (vii) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

“(vii) यह विवरणी कानूनी समय सीमा के भीतर दी गई है। हाँ/नहीं।”

(ख) प्ररूप के भाग I में,

(i) “प्रतिभूतियों पर ब्याज” से संबंधित मद 2 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा,

(ii) विद्यमान मद 3 से 13 को क्रमशः मद 2 से 12 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा,

(iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 3 (कारबार या वृत्ति से लाभ और अस्तित्व) में, उप मद (घ) के पश्चात्, निम्नलिखित उप-मद और उससे संबंधित प्रविष्टि को अन्तः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

(ङ) धारा 80 जजघ (5) के अधीन आय समझी गई रकम कोड 145”,

(iv) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 5 (अन्य स्त्रोतों से आय) में आय का शीर्ष और कोड स्त्रोतों के अधीन विद्यमान उप-मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप-मदों और प्रविष्टियाँ रखी जाएँगी, अर्थात् :—

“5. अन्य स्त्रोतों से आय

(टिप्पण 16 से 18 देखिए)

(क) किसी लाटरी, या घुड़दौड़ आदि से जीत के रूप में

(धारा 115—अर्थ देखिए) 164

(ख) लाभांश 161

(ग) प्रतिभूतियों पर ब्याज (यदि उक्त मद 2 में सम्मिलित न की गई हो)

(टिप्पण 18 देखिए) 120

(घ) अन्य ब्याज 162

(ङ) अन्य मदें 169

योग : 160”

(मद (क) से (ङ) की राशि)

(v) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 6 में “1 से 6” शब्दों और अंकों के स्थान पर, “1 से 5” शब्द और अंक रखे जाएँगे

(vi) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 12 में, “1 से 6” शब्दों और अंकों के स्थान पर “1 से 5” शब्द और अंक रखे जाएँगे।

(ङ) प्ररूप के भाग II में, —

(i) मद 3 में, विशिष्टियाँ स्त्रम्भ के नीचे, “राष्ट्रीय बचत स्कीम 1987 के अधीन विशेष शब्दों और अंकों के पश्चात्, या आस्थिति वापसी योजना में संशोधन” शब्द अन्तःस्थापित किए जाएँगे,

(ii) विद्यमान मद 10 के पश्चात् क्रमशः स्त्रम्भ 1 से 6 के अधीन निम्नलिखित मद और उनसे संबंधित प्रविष्टियाँ अन्तः स्थापित की जाएँगी, अर्थात् :—

“11. सपरिवर्तनीय विशेषी सुश 80जजघ 055-255-”, में उभारन और

(iii) इस प्रकार अन्तः स्थापित मद 11 के पश्चात् मद 11 से 20 का विद्यमान मदों की क्रमशः मद 12 से 21 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा।

(घ) प्ररूप के भाग III में, —

(i) मद 2 में, —

(अ) विशिष्टियाँ स्त्रम्भ के नीचे विद्यमान शीर्षक के स्थान पर निम्न-लिखित शीर्षक रखा जाएगा, अर्थात् :—

“स्त्रोत पर कटौती किया गया/संग्रहण किया गया कर।”,

(प्रमाण पत्र संग्रह करें)

(आ) उपमद (iv) के पश्चात्, निम्नलिखित उपमद और उनसे संबंधित प्रविष्टियाँ (विशिष्टियाँ और कोड स्त्रम्भों के नीचे) अन्तः स्थापित की जाएँगी, अर्थात् :—

“(v) स्त्रोत पर संग्रहण किया गया कर 355”, और

(ई) विद्यमान उपमद (v) और उनसे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (vi) के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद 8 और उनसे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(ङ) “नूत संपत्ति से आय” से संबंधित उपाबंध में, विशिष्टियाँ स्त्रम्भ के नीचे, —

(i) उपमद 1 में, “(टिप्पण 11 देखिए)”, शब्दों अंकों और कोडों के स्थान पर “(टिप्पण 10 देखिए)” शब्द अंक और कोड रखे जाएँगे, और

(ii) मद 3 में, “मद 3” शब्द और अंक के स्थान पर, “मद 2” शब्द और अंक रखे जाएँगे।

(अ) कारबार या धूमि के लाभ और अभिवाज” से संबंधित उपाबंध में, —

(i) मद 1 के भाग क में, उपमद 3 के नीचे, “मद 4(क)” शब्दों, अंकों, कोडों और अक्षर के स्थान पर, “मद 3(क)” शब्द अंक, कोड और अक्षर रखे जाएँगे,

(ii) मद 1 के भाग ख में, उपमद 3 के नीचे, “मद 4 (ख)” शब्द, अंक, कोडों और अक्षर के स्थान पर, “मद 3(ख)” शब्द अंक कोड और अक्षर रखे जाएँगे, और

(iii) मद 2 के पश्चात् निम्नलिखित मदें और उनसे संबंधित प्रविष्टियाँ अन्तः स्थापित की जाएँगी, अर्थात् :—

“3 विशिष्टियाँ कोड रकम
धारा 80जजघ (5) के अधीन आय समझी गये
बानी रकम जो, भाग 1 में, मद 3(ङ) में 145 से जारी गई है।

- (इ) "पूँजी अभिलाष" से संबंधित उपाबंध (इ) में :—
- (i) "कोड" स्तम्भ के नीचे कोड (5) के सामने, विशिष्टियाँ स्तम्भ के नीचे "भाग 1 से मद 5" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग 1 से मद 4" शब्द और अंक रखे जाएंगे, और
- (ii) विशिष्टियाँ स्तम्भ के नीचे, अंतिम भाग में "भाग 1 में मद 5" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग 1 से मद 4" शब्द और अंक रखे जाएंगे।
- (iii) "विशिष्टियाँ" स्तम्भ के नीचे अंतिम भाग में, विद्यमान शब्दों अंकों, प्रक्षार और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द, अंक, प्रक्षार और कोष्ठक रखे जाएंगे, अर्थात् :—
- "भाग 1 से मद 3 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम"।
- (ज) प्ररूप के टिप्पणों में,—
- (i) विद्यमान टिप्पण 10 का लोप किया जाएगा,
- (ii) विद्यमान टिप्पण 11 और 11क को क्रमशः टिप्पण 10 और II के रूप में संख्यांकित किया जाएगा।
- (iii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित टिप्पण 11 में :—
- "कतिपय रकम के ब्यौरे जो आय समझी गई है" शीर्षक के नीचे, ब्यौरों की विद्यमान विशिष्टियों (क) के रूप में संख्यांकित की जाएंगी और (क) के पश्चात् निम्नलिखित मद अंतः स्थापित की जाएगी, अर्थात् :—
- "(ख) यदि ऐसे निर्धारितों ने जो धारा 80कक के अधीन कटौती का श्रुतदाता है उपधारा (1) के खंड (ख) में विनिर्दिष्ट किसी आरक्षित का मूजन किया है और आरक्षित खाते में इस प्रकार जमा की गई रकम का उन धारा की उपधारा (4) में निर्दिष्ट से भिन्न किसी प्रयोजन के लिए उपयोग किया गया है, तो इस प्रकार उपयोग में लाई गई रकम को उपयोग वर्ष में लाभ माना जाएगा। जैसे ही, यदि उक्त आरक्षित खाते में जमा की गई रकम का उन धारा की उपधारा (4) में विनिर्दिष्ट रीति में उपयोग नहीं किया गया है तो, इस प्रकार उपयोग न की गई रकम को उपधारा (4) से विनिर्दिष्ट पांच वर्ष की कालावधि के ठीक पश्चात् वर्ष में लाभ माना जाएगा"।
- (iv) विद्यमान टिप्पण 16क को टिप्पण 17 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा।
- (v) इस प्रकार पुनः संख्यांकित टिप्पण 17 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण 18 अंतः स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
- "18. प्रतिभूतियों पर व्याज : साधारण विशिष्टियाँ—
- (i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ
- (ii) अंकित मूल्य
- (iii) वर्ष के दौरान शोध या प्राप्त व्याज की सकल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों, लाभांशों और अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में पृथक ब्यौरे वे)
- (4) खात पर कटौती की गई कर की रकम,
- (5) टिप्पणियाँ, अर्थात् कर मुक्त प्रतिभूति की शर्त में "कर-मुक्त" शब्द लिखिए, और
- (6) टिप्पण 18 के अंतःस्थापित किए जाने के पूर्व अंत में आने वाले विद्यमान टिप्पण 17 को टिप्पण 19 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा।
- (3) प्ररूप 3 में,—
- (क) आरम्भिक भाग में "निश्चित क्या"

शीर्षक के अन्तर्गत मद (vi) और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात् :—

"(vi) यह विवरण कानूनी समय-सीमा के भीतर दी गई है। हाँ/नहीं (ख) प्ररूप के भाग 1 में—

- (i) "प्रतिभूतियों पर व्याज" से संबंधित मद 2 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा;
- (ii) विद्यमान मद 3 से 12 का क्रमशः मद 2 से 11 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा।
- (iii) मद 2 में, कोष्ठक में "टिप्पण 8" शब्द और अंक के स्थान पर "टिप्पण 7" शब्द और अंक रखे जाएंगे;
- (iv) मद 3 में, कोष्ठक में "टिप्पण 9" शब्द और अंक के स्थान पर "टिप्पण 8" शब्द और अंक रखे जाएंगे;
- (v) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 4 में, (अन्य स्रोतों से आय) विद्यमान उप मदों और उनसे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित उप मदें और प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात् :—

"4"—अन्य स्रोतों से आय

(टिप्पण 9 से 11 देखिए)

(क) किसी लाटरी, घुड़दौड़ आदि से जीत के रूप में (धारा 115खख)

164

(ख) लाभांश

161

(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (टिप्पण 11 देखिए)

120

(घ) अन्य व्याज

162

(ङ) अन्य मदें

169

योग

160";

(vi) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 5 में, "1 से 5" अंकों और शब्द के स्थान पर "1 से 4" अंक और शब्द रखे जाएंगे; और

(vii) इस प्रकार पुनः संख्यांकित मद 11 में "1 से 5" अंकों और शब्द के स्थान पर "1 से 4" अंक और शब्द रखे जाएंगे; और

(ग) प्ररूप के भाग 2 में, विशिष्टियाँ स्तंभ के अन्तर्गत "राष्ट्रीय बचत स्कीम, 1987 के अधीन निक्षेप" शब्दों और अंकों के पश्चात् "या आस्थगित बायिकी योजना में संवाय" शब्द अंतःस्थापित किए जाएंगे।

(घ) प्ररूप के भाग 3 में, विद्यमान मद 8 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(ङ) "गृह सम्पत्ति से आय" से संबंधित उपाबंध "ख" में, विशिष्टियाँ स्तंभ में,—

(i) मद 1 में, "(टिप्पण 8 देखिए)" कोष्ठक, शब्दों और अंक के स्थान पर "(टिप्पण 7 देखिए)" कोष्ठक, अंक और शब्द रखे जाएंगे।

(ii) मद 3 में, "मद 3" शब्द और अंक के स्थान पर "मद 2" शब्द और अंक रखे जाएंगे।

(च) "पूँजी अभिलाष" से संबंधित उपाबंध "ग" में,—

(i) शीर्षक के नीचे आने वाले "(टिप्पण 9 देखिए)" कोष्ठकों, अंक और शब्दों के स्थान पर "(टिप्पण 8 देखिए)" कोष्ठक अंक और शब्द रखे जाएंगे।

(ii) "कोड" स्तम्भ के नीचे, कोड 151 के सामने, विशिष्टियाँ स्तंभ के अन्तर्गत, "भाग 1 में मद 4" शब्दों और अंकों के स्थान पर "भाग 1 में मद 3" शब्द और अंक रखे जाएंगे, और

- (3) "विशिष्टियों" स्तंभ के नीचे प्रतिष्ठित भाग में, विद्यमान शब्दों, अंकों, अक्षर और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द, अंक, अक्षर और कोष्ठक रखे जाएंगे, अर्थात् :—

"भाग 1 में मव 4 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम"

(छ) प्ररूप के टिप्पणों में,—

- (i) विद्यमान टिप्पण 7 का लोप किया जाएगा,
(ii) विद्यमान टिप्पण 8, 9, 10, 10क और 11 को क्रमशः टिप्पण 7, 8, 9, 10 और 12 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा,
(iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित टिप्पण 10 के पश्चात् निम्नलिखित टिप्पण 11 अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

"11 (i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ,

(ii) अंकित मूल्य

(iii) वर्ष के दौरान शोध या प्राप्त व्याज की कुल रकम (बी जाने वाली सरकारी प्रतिभूतियों, लाभोप और अन्य प्रतिभूतियों के संबंध में पृथक-पृथक ब्योरे बीजिए)

(iv) स्रोत पर कर की कटौती की गई रकम

(v) टिप्पणियाँ अर्थात् कर भक्त प्रतिभूत की वषा में "कर मुक्त" शब्द लिखिए ।"

(4) प्ररूप सं. 3क में,—

(क) प्रारंभिक भाग में,—

(i) "स्पष्ट अक्षरों में निवास स्थान का पता" शब्दों के पश्चात् "(यदि लागू होता है)" शब्द और कोष्ठक अंतःस्थापित किए जाएंगे ;

(ii) "लिखिए—क्या" शीर्षक के नीचे, मव (vi) में, विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

"(vi) यह बिबरणी कागुनी समय सीमा के भीतर दी गई है हाँ/नहीं

(iii) "लिखिए—क्या" शीर्षक के नीचे, मव (8) के पश्चात् निम्नलिखित मव और उससे संबंधित प्रविष्टियाँ अंतःस्थापित की जाएंगी, अर्थात् :—

"(ix) न्याय या संस्था धारा 12 के अधीन रजिस्ट्रीकृत है (ब्योरे दें) हाँ/नहीं;

(x) न्याय या संस्था के लेखाओं की धारा 12क के अधीन अपेक्षित रूप में लेखापरीक्षा की गई है (यदि हाँ, तो प्ररूप 10क में लेखा परीक्षा रिपोर्ट संलग्न करें) हाँ/नहीं;

(ख) प्ररूप के भाग 1 में,—

(i) "प्रतिभूतियों पर व्याज" से संबंधित मव 1 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा ;

(ii) विद्यमान मव (2) से (17) को क्रमशः मव 1 से 16 के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा ;

(iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 1 में शुद्ध संपत्ति से प्राय शब्दों के पश्चात् "(टिप्पण 7 देखिए)" कोष्ठकों, शब्दों और अंक के स्थान पर "(टिप्पण 6 देखिए)" कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे;

(iv) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 2 में, शीर्षक के नीचे "(टिप्पण 8 और 9 देखिए हानि को ऋण"—"चिन्ह से दर्शित करें)" विद्यमान कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर निम्नलिखित कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे, अर्थात् :—

"(टिप्पण 7 और 8 देखिए हानि को ऋण"—"चिन्ह से दर्शित करें)";

(v) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 2 में, उपमव (घ) के पश्चात् निम्नलिखित उपमव और उससे संबंधित प्रविष्टि अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

(ङ) धारा 80 जख (5) के अधीन प्राय समशी गई रकम कोड 145"

(8) प्राय का शीर्ष और कोड स्तंभों के नीचे इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 4 (अन्य स्रोतों से प्राय) में विद्यमान मवों और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित मवें और उससे संबंधित प्रविष्टियाँ रखी जाएंगी, अर्थात् :—

"4 अन्य स्रोतों से प्राय

(टिप्पण 10 से 12 देखिए)

(क) किसी लाटरी, या शुद्धदोड़ प्रावि से जीती गई रकमें (धारा 115खख देखिए)	164
(ख) लाभोप	161
(ग) प्रतिभूतियों पर व्याज (यदि उपयुक्त मव 2 में सम्मिलित नहीं है (टिप्पण 11 देखिए)	120
(घ) अन्य व्याज	162
(ङ) स्वैच्छक अभिदाय	163
(च) अन्य मवें	169
योग (उपमव (क) से (ङ) का योग)	160"

(vii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 5 में, "1 से 5" अंकों और शब्द के स्थान पर "1 से 4" अंक और शब्द रखे जाएंगे;

(viii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 8 में,—

(क) उपमव (4) के पश्चात् निम्नलिखित उपमव रखी जाएगी, अर्थात् :—

"(v) धारा "(1) (ब) के अधीन कोड छूट योग्य रकम;

(ख) विद्यमान उपमव (v) को उपमव (vi) के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा ;

(ग) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित उपमव (vi) के पश्चात् निम्नलिखित उपमव अंतःस्थापित की जाएगी, अर्थात् :—

(vii) धारा 11 की उपधारा कोड (क) के अधीन पूर्ण या धार्मिक प्रयोजनों के लिए प्रयुक्त की गई समशी गई रकम;

(घ) विद्यमान उपमव (vi) को उपमव (viii) के रूप में पुनःसंख्यांकित किया जाएगा, और

(ङ) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित उपमव (viii) में, विद्यमान प्रविष्टि के स्थान पर निम्नलिखित प्रविष्टि रखी जाएगी, अर्थात् :—

"(i) से (vii) का योग" कोड

(ix) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 9 में "(मव 9 से मव 8 घटाइए)" कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर "मव 8 से मव 7 घटाइए)" कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे,

(x) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव में, "(मव 10 धन मव 11)" कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर "मव 9 धन मव 10)" कोष्ठक, शब्द और अंक रखे जाएंगे ;

(xi) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मव 13 में "(मव 13 से मव 12 घटाइए)" कोष्ठकों, शब्दों और अंकों के स्थान पर "(मव 12 में से मव 11 घटाइए)" कोष्ठक शब्द और अंक रखे जाएंगे,

(xii) इस प्रकार पुनःसंयोजित मद 15 के प्रारम्भिक भाग में, "कुल भाग मद 14 या मद 15" शब्दों और श्रंकों के स्थान पर "कुल भाग:--मद 13 या मद 14" शब्द और श्रंक रखे जाएंगे,

(ग) प्रथम के भाग-II में,--

(i) क्रमशः स्तम्भ 1 से 6 के नीचे विद्यमान मद 4 के पश्चात् निम्नलिखित मद और उससे संबंधित प्रविष्टियों अंतःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:--

"5 संप्रतिवर्तनीय 80जअ 055-255-"; और विदेशी मुद्रा में उपाजर्जन

(ii) इस प्रकार अंतःस्थापित मद 5 के पश्चात् विद्यमान मद 5 और मद 6 को क्रमशः मद 6 और मद 7 के रूप में पुनः संयोजित किया जाएगा।

(घ) प्रथम के भाग III में,--

(i) मद 2 में,--

(क) विविष्टियां स्तम्भ के नीचे विद्यमान शीर्षक के स्थान पर निम्नलिखित शीर्षक रखा जाएगा अर्थात्:--

"क्षीत पर कटौती किया गया/संग्रहण किया गया कर (प्रमाण पत्र संलग्न करें)",

(ख) मद 3 के पश्चात् (विविष्टियां और कोड स्तम्भों के नीचे) निम्नलिखित उपमद और संबंधित प्रविष्टियां अंतःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:--

"4. क्षीत पर संग्रहण किया गया 335, और कर

(ग) विद्यमान उपमद (4) और उससे संबंधित प्रविष्टियों को उपमद (5) के रूप में पुनःसंयोजित किया जाएगा।

(ii) विद्यमान मद 8 और उससे संबंधित प्रविष्टियों का लोप किया जाएगा।

(ङ) "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ" से संबंधित उपाबन्ध क में,--

(i) मद 1 के भाग क में, उपमद के नीचे "मद 3(क)" शब्द, श्रंक, कोष्ठकों और अक्षर के स्थान पर "मद 2(क)" शब्द, श्रंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे,

(ii) मद 1 के भाग ख में, उपमद 3 के नीचे "मद 3(ख)" शब्द, श्रंक कोष्ठक और अक्षर के स्थान पर "मद 2(ख)" शब्द, श्रंक, कोष्ठक और अक्षर रखे जाएंगे, और

(iii) मद 2 के पश्चात् विविष्टियां, कोड और रकम स्तम्भों के नीचे निम्नलिखित मद और उससे संबंधित प्रविष्टियां अंतःस्थापित की जाएंगी, अर्थात्:--

"3.

विविष्टियां	कोड	रकम
1	2	3

धारा 80जअ(5) के अधीन प्राप्त समस्त गद्दी बट्ट रकम, जो भाग I के मद 2(ङ) में ले जाई गई।"

(ज) "पूँजी अभिलाभ" से संबंधित उपाबन्ध ग में,--

(i) "पूँजी अभिलाभ" शीर्षक के नीचे "(टिप्पण 10 देखिए)" कोष्ठकों, शब्दों और श्रंकों के स्थान पर "(टिप्पण 9 देखिए)" कोष्ठक, शब्द और श्रंक रखे जाएंगे, और

(ii) "कोड स्तंभ के नीचे, कोड 151 के सामने "विविष्टियां" स्तम्भ में, "भाग I में मद 4" शब्दों और श्रंकों के स्थान पर "भाग I में मद 3" शब्दों और श्रंकों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा; और

(iii) "विविष्टियां" स्तम्भ के नीचे अंतिम भाग में, विद्यमान शब्दों श्रंकों, अक्षर और कोष्ठकों के स्थान पर निम्नलिखित शब्द, श्रंक, अक्षर और कोष्ठक रखे जाएंगे, अर्थात्:--

"भाग 1 में मद 3 के भाग (ख) में ले जाई गई शुद्ध रकम"।

(छ) उपाबन्ध ब में,--

(i) विद्यमान भाग क के पूर्व निम्नलिखित भाग अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:--

"भाग क--धारा 11(5) के अधीन किए गए विनिधान/निर्देशों के अगोचर (एक पृष्ठक पक्ष में दिए जाएंगे)",

(ii) विद्यमान भाग क और भाग ख को क्रमशः भाग ख और भाग ग के रूप में पुनःसंयोजित किया जाएगा।

(ज) "धारा 115अ के प्रयोजनों के लिए बही लाभ की संगणना से संबंधित विद्यमान उपाबन्ध 8 के स्थान पर निम्नलिखित उपाबन्ध रखा जाएगा, अर्थात्:--

उपाबन्ध 8

धारा 115न के प्रयोजनों के लिए बही लाभ की संगणना

विविष्टियां	कोड	रकम(र.)
1	2	3
1. कंपनी अधिनियम, 1956 को अनुसूची VI के भाग II और III के अनुसार तैयार किए गए लाभ और हानि लेखा में दर्शित शुद्ध लाभ		822
2. ऐसी निम्नलिखित रकमें जोड़िए, जो लाभ और हानि लेखा में से विकल्पित की जाती हैं:		
(क) संवत् या संवत् प्राय-कर की रकम या उसके लिए व्यवस्था		641
(ख) प्रारक्षितियों में ले जाई गई रकम, आठे किसी भी नाम से ज्ञात हो (धारा 80जअ में विनिर्दिष्ट प्रारक्षितियों में भिन्न)		842
(ग) अभिलिखित दायित्वों से भिन्न दायित्वों को चुकाने के लिए व्यवस्था के रूप में प्रयुक्त रखी गई रकम		843
(घ) समनुबंधी कंपनियों की हानियों के रूप में रकम		844

1	2	3
(च) सर्वस या प्रस्तावित लाभों का रकम	₹ 45	
(ज) ऐसी आय से, जिसके लिए आय-कर अधिनियम, 1961 से अध्याय III के अधीन छूट दी गई है, संबंधित व्यय की रकम	₹ 46	
(छ) वह रकम जो धारा 80जजघ के अधीन सूचित प्रारम्भिक से वापस ली गई है, किन्तु जो धारा 80-जजघ की उपधारा (4) में निर्दिष्ट से कम किसी प्रयोजन के लिए प्रयुक्त की गई है,		
(ज) वह रकम, जो धारा 80जजघ के अधीन सूचित प्रारम्भिक से वापस ली गई है, उस सीमा तक जिस तक ऐसी रकम धारा 80जजघ की उपधारा (4) में निर्दिष्ट अवधि में प्रयुक्त नहीं की गई है;		
3. योग [मद 1 से मद 2 (ज)]	₹ 40	
4. निम्नलिखित ऐसी रकमें घटाएँ जो लाभ और हानि लेखा में जमा की जाती हैं:		
(क) प्रारम्भिकियों या व्यवस्थाओं से वापस की गई रकम (धारा 80जजघ के अधीन प्रारम्भिक से कम)	₹ 51	
(ख) आय की ऐसी रकम जिसको अध्याय III का कोई उपबन्ध लागू होता है।	₹ 52	
5. कारबार, लाभ माना जा सकने वाली ऐसी रकमें और घटाएँ जो धारा 80-जजघ और धारा 80जजघ के अधीन कटौती के लिए पात्र हैं।	कोड	
6. हानि की रकम या अवक्षेपण की रकम भी घटाएँ, जो सुसंगत पूर्व वर्ष के लाभ के विरुद्ध मुंजरा की जानी अपेक्षित होगी मानो कंपनी अधिनियम, 1956 की धारा 205 की उपधारा (1) के पहले परन्तुक के खंड (ख) के उपबन्ध लागू होने हैं		
7. कुल कटौतियाँ (मद 4 और मद 5)	₹ 50	
8. अतिशेष (मद 3 से मद 6 घटाएँ), जो बची लाभ है	₹ 61	
9. बची लाभ का तीस प्रतिशत जो भाग I की मद 14 को ले जाया जाएगा।	₹ 62	

म. प्रत्येक के टिप्पणों में,—

- (i) विद्यमान टिप्पण 6 का लोप किया जाएगा;
- (ii) विद्यमान टिप्पण 7 से 11 को क्रमशः टिप्पण 6 से 10 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा;
- (iii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित टिप्पण 8 में,—
 - (अ) मद 1 का लोप किया जाएगा;
 - (आ) मद 2 से 7 को क्रमशः मद 1 से मद 6 के रूप में पुनः संख्यांकित किया जाएगा;
 - (इ) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित मद 3 में,—
 - (i) उपमद (ii) का लोप किया जाएगा; और
 - (ii) इस प्रकार पुनःसंख्यांकित टिप्पण 10 के पश्चात् निम्न-लिखित टिप्पण 11 अन्तः-स्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

“11. प्रतिभूतियों पर ब्याज साधारण विशिष्टियाँ—

 - (i) प्रतिभूतियों की विशिष्टियाँ;
 - (ii) अंकित मूल्य;
 - (iii) वर्ष के दौरान मोक्ष या प्राप्त ब्याज की सकल रकम (सरकारी प्रतिभूतियों, डिबेंचरों और अन्य प्रतिभूतियों के बारे में पृथक्-पृथक् ब्यौरे दिए जाएँ)
 - (iv) स्रोत पर कटौती किए गए कर की रकम;
 - (v) टिप्पणियाँ, अर्थात्, कर-मुक्त प्रतिभूति की वशा में “कर-मुक्त” शब्द प्रविष्ट करें।”;

[सं. 8361 फा. सं. 142/5/89-टी. पी. एल.
के. के. मित्तल, निदेशक (टी. पी. एल.)

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES

NOTIFICATION

New Delhi, the 11 May, 1989

S.O. 355(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Fourth Amendment) Rules, 1989.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1989.

2. In Appendix II to the Income-tax Rules,—

(1) in Form No. 1,—

(a) in the opening portion, under the heading “State whether”, for item (vii) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely:—

“(vii) this return has been furnished within the statutory time limit Yes (No).”;

(b) in Part I of the Form,—

(i) item 1 relating to “interest on securities” and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 2 to 13 shall be renumbered as items 1 to 12 respectively;

(iii) in item 2 so renumbered,—

(a) after the words Profit and Gains of Business or Profession, for the words, brackets and figures “(see Notes 9 to 12)” the words, brackets and figures “(see Notes 9 to 13)” shall be substituted;

(b) in sub-item (d) for the words, brackets and figures “(see Notes 9 to 12)” the words, brackets and figures “(see Notes 9 to 13)” shall be substituted; and

(c) after sub-item (d), the following sub-item and entries, relating thereto shall be inserted, namely:—

“(e) amount deemed to be income under Code section 80HHD(5) 145”;

(iv) in item 4 so renumbered (income from other sources) under the columns Head of Income and Code for the existing sub-items and entries relating thereto, the following sub-items and entries shall be substituted, namely:—

“4. Income from other sources
(see Notes 15 to 17)

(a) Winning from any lottery, or horse race etc. see section 115-BB)	164
(b) Dividends	161
(c) Interest on securities, if not included in item 2 above (see Note 16)	120
(d) Other interest	162
(e) Other items	169
Total	
[Sum of items (a) to (e)]	160”;

(v) in item 5 so renumbered for the word and figures “1 to 5” the word and figures “1 to 4” shall be substituted;

(vi) in item 9 so renumbered, for the words, brackets and figures “(item 8 minus item 9)”, the words, brackets and figures “(item 7 minus item 8)” shall be substituted;

(vii) in item 11 so renumbered for the words and figures “item 10 or 11”, the words and figures “item 9 or item 10” shall be substituted;

(c) in Part II of the Form,—

(i) after the existing item 6, the following item and entries relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely:—

“7. Earnings in convertible foreign exchange ₹0 HHD 055—255.

(ii) after item 7 so inserted, the existing items 7 to 10 shall be renumbered as items 8 to 11 respectively; and

(iii) under the column code against code 200 in the column particulars, for the existing entries, the following shall be substituted, namely;

“Total amount of deduction carried to item 8 of Part I”.

(d) in Part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(a) under the column Particulars, below Prepaid Taxes, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely:—

“Tax deducted/collected at source.”;
(attach certificates)

(b) after sub-item (iii), the following sub-item and entries relating thereto (under the columns particulars and code) shall be inserted, namely:—

“(iv) Tax collected at source 335.”; and

(c) the existing sub-item (iv) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (v).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure A relating to “Profits and Gains of Business or Profession”,—

(i) in column (1), the existing entries shall be numbered as item I:—

(ii) in Part A of item 1, so numbered, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter “item 3(a)”, the word, figure, brackets and letter “item 2 (a)” shall be substituted;

(iii) in Part 8 of item 1, so numbered, under sub-item 3, for for word, figure, brackets and letter “item 3(b)” the word, figure, brackets, and letter “item 2(b)” shall be substituted; and

(iv) after item I, so numbered, the following items and entries relating thereto under the Column Particular Code and Amount shall be inserted, namely:—

“II. Amount deemed to be income under section 80HHD (5), carried to item 3(c) in Part I. 145”

(f) in Annexure ‘B’ relating to amounts deducted in computing income from profits and gains of business or profession in serial number under the column particulars for the words, brackets, letter and figure “(see Note 9C)” the words, brackets, and letter and figure “(see Note 10C)” shall be substituted;

(g) in Annexure C relating to “Capital Gains”,—

(i) under the heading for the words, brackets and figures “(see Note 15)”, the words, brackets and figure “(see Note 14)” shall be substituted;

(ii) under the column 'code', against code 151, in the column Particulars, for the words and figures "item 4 in Part I", the words and figures "item 3 in Part I" shall be substituted; and,

(iii) under the column 'Particulars' in the concluding part for the existing words, figures, letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely:—

"Net amount carried to Part (b) of item 3 in Part I"

(h) for the existing Annexure D relating to computation of book profit for the purposes of section 115-J, the following Annexure and the entries relating thereto shall be substituted; namely:—

ANNEXURE D

Computation of Book Profit for the purposes of section 115-J

Particulars	Code	Amount (Rupees)
1. Net Profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III of Schedule VI to the Companies Act, 1956.	822	
2. Add such of the following amounts as are debited to the profit and loss account:		
(a) the amount of income-tax paid or payable or the provision therefor;	841	
(b) the amount carried to reserves, by whatever name called (other than the reserve specified in section 80HHD);	842	
(c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities;	843	
(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies	844	
(e) the amount of dividend paid or proposed;	845	
(f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the income-tax Act, 1961;	846	
(g) the amount withdrawn from reserve created under section 80 HHD but has been utilised for any purpose other than that referred in sub-section (4) of section 80HHD;	847	
(h) the amount withdrawn from reserve created under section 80 HHD to the extent such amount has not been utilised in the period specified in sub-section (4) of section 80HHD.	848	
3. Total items 1 to 2 (h)	840	
4. Deduct such of the following amount as are credited to the profit and loss account:		

(a) the amount withdrawn from reserves or provisions (other than reserve under section 80HHD); 851

(b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III of the Income-tax Act, 19 applies. 852

5. Deduct further the amounts attributable to the business, profits from which are eligible for deduction under sections 80HHC and 80HHD, 854

6. Deduct also the amount of loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable. 853

7. Total deductions (items 4 to 6). 850

8. Balance (item 3 minus item 7) being the book profit. 861

9. Thirty per cent of book profit carried to item 10 in Part I. 862

(i) in the Notes to the Form,—

(i) the existing Notes 5A and 6 shall be renumbered as Notes 6 and 7 respectively;

(ii) the existing Note 7 shall be omitted;

(iii) the existing Notes 8A to 14 shall be renumbered as Notes 9 to 15.

(iv) in Note 11 so renumbered,—

(a) the existing item I shall be omitted and the existing items II to IV shall be renumbered as items I to III respectively.

(b) in item I, so renumbered, for the existing sub-item (vi), the following sub-item and entry relating thereto shall be substituted, namely:—

"(vi) the report(s) of the accountant and the certificate from Export House or Trading House as prescribed under sub-section 1 (5) and 4A) of section 80HHC".

(c) after sub-item (vi), the following sub-item and entries relating thereto shall be inserted, namely:—

"(vii) the report of the accountant as specified in sub-section (b) of section 80 HHD".

(v) after Note 15 so renumbered, the following Note 16 shall be inserted, namely:

"16. INTEREST ON SECURITIES : General Particulars —

(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities debentures and other securities to be given);

(iv) the amount of tax deducted at source;

(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free"; and

(vi) the existing Notes 14A and 15 shall be renumbered as Notes 17 and 18 respectively

(2) in Form No. 2,—

(a) in the opening portion, under the heading "State whether", for item (vii) and the entries relating thereto the following shall be substituted, namely :—

"(vii) this return has been furnished within the statutory time limit. Yes/No,"

(b) in Part I of the Form,

(i) item 2 relating to "Interest on securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

(ii) the existing items 3 to 13 shall be renumbered as items 2 to 12 respectively;

(iii) in item 3 so renumbered (Profits and Gains of Business or Profession) after sub-item (d), the following sub-item and entry relating thereto shall be inserted, namely :—

"(a) Amount deemed to be income Code 145" under section 80HHD (5)"

in item 5 so renumbered (income from other sources) under the column Head of Income and Code for the existing sub-items and entries relating thereto the following sub-items and entries shall be substituted, namely :—

"5. Income from other sources (see Notes 16 to 18)

(a) Winnings from any lottery, or horse race etc. (see section 115-BB)	164
(b) Dividends	161
(c) Interest on securities, (if not included in item 3 above) (see Note 18).	120
(d) Other interest	162
(e) Other items	169
Total:	160";

[sum of items (a) to (e)]

(v) in item 6 so renumbered, for the word and figures "1 to 6" the word and figures "1 to 5" shall be substituted; and

(vi) in item 12 so renumbered, for the word and figures "1 to 6" the word and figures "1 to 5" shall be substituted.

(c) in Part II of the Form,

(i) in item 3, under the column Particulars, after the words and figure "Deposits under the National Saving Scheme, 1987," the words "or payment to deferred annuity plan" shall be inserted;

(ii) after the existing item 10, the following item and entries, relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely :—

"11. Earnings in 80HHD 055—255—"; and convertible foreign exchange

(iii) after item 11 so inserted, the existing items 11 to 20 shall be renumbered as items 12 to 21 respectively.

(d) in Part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(A) under the column Particulars, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely :—
"Tax deducted/collected at source,";
(attach certificates)

(B) after sub-item (iv), the following sub-item and entries relating thereto under the columns particulars and code) shall be inserted, namely:—

"(v) Tax collected at source 335,"; and

(C) the existing sub-item (v) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (vi).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure B relating to "Income from House Property" under the column Particulars,—

(i) in item 1, for the words, figures and bracket "(see Note 11", the words, figures and bracket "(see Note 10)" shall be substituted; and

(ii) in item 3, for the word and figures "item 3", the word and figure "item 2" shall be substituted.

(f) in Annexure C relating to "Profits and Gains of Business or Profession"—

(i) in Part A of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, bracket and letter "item (a)", the word, figure, bracket and letter "item 3(a)" shall be substituted;

(ii) in Part B of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, bracket and letter "item 4(b)", the word, figure, bracket and letter "item 3(b)" shall be substituted; and

(iii) after item 2 the following items and entries relating thereto shall be inserted, namely :—

3. Particulars	Code	Amount
Amount deemed to be income under section 80HHD(5), carried to item 3(e) in Part I	145	

(g) in Annexure E relating to "Capital Gains,"—

(i) under the column code, against code 151, under the column Particulars, for the words and figures "item 5 in Part I", the words and figures "item 4 in Part I" shall be substituted; and

(ii) under the column 'Particulars' in the concluding part for the existing words, figures, letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely :—

"Net amount carried to part (b) of item 4 in Part I"

(h) in the Notes to the Form,—

(i) the existing Note 10 shall be omitted;

(ii) the existing Notes 11 and 11 a shall be renumbered as Notes 10 and 11 respectively;

- (iii) in Note 11 so renumbered under the heading "Details of certain deemed income", the existing particulars of details shall be numbered as (A) and after (A) the following item shall be inserted, namely :—

"(8). If the assessee who is entitled to deduction under section 80 HD, has created a reserve as specified in clause (b) of sub-section (1) and the amount so credited to the reserve account has been utilised, for any purposes other than those referred to in sub-section (4) of that section, the amount so utilised shall be deemed to be the profit in the year of utilisation. Similarly, if the amount credited to the said reserve account has not been utilised in the manner specified in sub-section (4) of that section, the amount not so utilised shall be deemed to be the profits in the year immediately following the period of five years specified in sub-section (4).";

- (iv) the existing Notes 16A shall be renumbered as Note 17.

- (v) after Note 17 so renumbered the following Note 18 shall be inserted, namely :—

"18. INTEREST ON SECURITIES : General Particulars—

- (i) Particulars of securities,

- (ii) Face value,

- (iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures and other securities to be given),

- (iv) The amount of tax deducted at source,

- (v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free"; and

- (vi) the existing Note 7, occurring at the end prior to the insertion of Note 18, shall be renumbered as Note 19.

- (3) In Form 3,—

- (a) in the opening portion, under the heading "State whether" for item (vi) and the entries relating thereto, the following shall be substituted, namely :—

"(vi) this return has been furnished within the statutory time limit. Yes/No.";

- (b) in Part I of the Form,—

- (i) item 2 relating to "Interest on Securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

- (ii) the existing items 3 to 12 shall be renumbered as items 2 to 11 respectively;

- (iii) in item 2, in the brackets for the word and figure "Note 8" the word and figures "Note 7" shall be substituted;

- (iv) in item 3, in the brackets for the word and figure "Note 9", the word and figure "Note 8" shall be substituted;

- (v) in item 4, so renumbered heading Income from Other Sources) for the existing sub-items and entries relating thereto the following heading,

sub-items and entries relating thereto shall be substituted, namely :—

"4. INCOME FROM OTHER SOURCES

(See Notes 9 to 11)

- (a) Winnings from any lottery, horse race etc. (section 115-88) 164

- (b) Dividend 161

- (c) Interest on securities (see note 11). 120

- (d) Other interest 962

- (e) Other items 160";

Total : 160";

- (vi) in item 5 so renumbered, for the word and figures "1 to 5", the word and figures "1 to 4" shall be substituted; and

- (vii) in item 11 so renumbered for the word and figures "1 to 5", the word and figures "1 to 4" shall be substituted.

- (c) In Part II of the Form, in item 3, under the column Particulars, after the words and figures, "Deposits under the National Saving Scheme, 1987" the words "or payments to deferred annuity plan" shall be inserted.

- (d) In Part III of the Form, the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

- (c) In Annexure A relating to "Income from House property", under the column Particulars,—

- (i) in item 1, for the words, figure and brackets "see Note 8)" the words, figures and brackets "see Note 7)" shall be substituted;

- (ii) in item 3, for the word and figure "item 3", the word and figure "item 2" shall be substituted.

- (f) In Annexure C relating to "Capital Gains",—

- (i) for the words, figure and bracket (see Note 9) occurring below the heading, the words, figure and bracket "see Note 8)" shall be substituted;

- (ii) under the column Code, against code 151, in the column Particulars, for the words and figures "Item 4 in Part I", the words and figures "item 3 in Part I" shall be substituted; and

- (iii) under the column "Particulars" in the concluding for the existing words, figures, letter and brackets, the following words, figures, letter and brackets shall be substituted, namely :—

"Net amount carried to Part (b) of item 3 in Part I".

- (3) In the Notes to the Form,—

- (i) the existing Note 7 shall be omitted;

- (ii) the existing Notes 8, 9, 10, 10A and 11 shall be renumbered as Notes 7, 8, 9, 10 and 12 respectively;

- (iii) after Note 10 so renumbered, the following Note 11 shall be inserted, namely :—

"(i) Particulars of securities,

(ii) Face value,

- (iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures, and other securities to be given).
- (iv) The amount of tax deducted at source,
- (v) Remarks, eg. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free".

(4) In Form No. 3A.

(a) in the opening portion :—

- (i) after the words "Residential address in block letters", the words and brackets "If applicable" shall be inserted;

- (ii) under the heading "State whether" in item (vi) for the existing entry, the following entry shall be substituted, namely :—

"(vi) This return has been furnished within the statutory time limit Yes/No";

- (iii) under the heading "State whether", after the item (viii), the following items and entries relating thereto shall be inserted, namely :—

"(ix) Trust or institution is registered under section 12A (Give details) Yes/No";

(x) The accounts of the trust or institution has been audited as required under section 12A (If Yes, attach audit report in Form 10B) Yes/No";

(b) in Part I of the Form—

- (i) item 1 relating to "interest on securities" and the entries relating thereto shall be omitted;

- (ii) the existing items 2 to 17 shall be renumbered as items 1 to 16 respectively;

- (iii) in item 1 so renumbered after the words income from house property for the words, brackets and figure "(see Note 7)", the words, brackets and figures "(see Note 6)" shall be substituted;

- (iv) in item 2 so renumbered below the heading, for the existing brackets, words and figures "(see Notes 8 and 9 loss may be indicated by a minus sign)", the following words and figures and brackets shall be substituted, namely :—

"See Notes 7 and 8 loss may be indicated by a minus sign";

- (v) in item 2 so renumbered after sub-item (d), the following sub-item and entry relating thereto shall be inserted, namely :—

"(e). amount deemed to be income Code under section 80 HHD (5)" 145";

- (vi) in item 4 so renumbered (income from other sources) under the columns Head of Income and Code, for the existing items and entries relating thereto, the following items and entries relating thereto shall be substituted, namely :—

"4. Income from other sources

(see Notes 10 to 12)

(a) Winnings from any lottery, or horse race, etc. (see section 115-BB)	164
(b) dividends	161
(c) Interest on securities (if not included in item 2 above) (see Note 11).	120
(d) Other interest	162
(e) Voluntary Contributions	163
(f) Other items	169

TOTAL

160"

[Sum of sub-items (a) to (c)]

- (vii) in item 5 so renumbered, for the word and figures "1 to 5" the word and figures "1 to 4" shall be substituted;

- (viii) in item 8, so renumbered :—(A) after sub-item (iv), the following sub-item shall be inserted, namely :—

"(v) Amount eligible for exemption under Code Section 11 (1) (d);

(B) The existing sub-item (v) shall be renumbered as sub-item (vi);

(C) after sub-item (vi) so renumbered, the following sub-item shall be inserted, namely :—

(vii) Amount deemed to have been applied—Code to charitable or religious purposes under sub-section (1A) of Section 11;

(D) The existing sub-item (vi) shall be renumbered as sub-item (viii); and

(E) in sub-item (viii) so renumbered for the existing entry the following entry shall be substituted, namely :—

"Total of (i) to (vii)" Code

- (ix) in item 9 so renumbered, for the words bracket and figures "(item 8 minus item 9)", the words, brackets and figures "(item 7 minus item 8)" shall be substituted;

- (x) in item 11 so renumbered for the words, brackets and figures "(item 10 plus item 11)", the words, brackets and figures "(item 9 plus item 10)" shall be substituted;

- (xi) in item 13 so renumbered for the words, brackets and figures "(item 12 minus item 13)", the words, brackets and figures "(item 11 minus item 12)" shall be substituted;

- (xii) in item 15 so renumbered in the opening portion for the words and figures "Total Income—item 14 or item 15", the words and figures "Total Income—item 13 or item 14" shall be substituted;

(c) in part II of the Form,—

- (i) after the existing item 4, the following item and entries relating thereto under columns 1 to 6 respectively, shall be inserted, namely :—

"5. Earnings in 80HHD 055—255—"; and convertible foreign exchange.

(ii) after item 5 so inserted, the existing items 5 and 6 shall be renumbered as items 6 and 7 respectively.

(d) in part III of the Form,—

(i) in item 2,—

(A) under the column Particulars, for the existing heading, the following heading shall be substituted, namely:—

“Tax collected/collected at source.”
(Attach certificate);

(B) After sub-item 3, the following sub-item and entries relating thereto (under the columns particulars and code) shall be inserted, namely:—

“(4) Tax collected at source 335.”; and

(C) the existing sub-item (4) and the entries relating thereto shall be renumbered as sub-item (5).

(ii) the existing item 8 and the entries relating thereto shall be omitted.

(e) in Annexure A relating to “Profits and Gains of Business or Profession”,—

(i) in Part A of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter “item 3(a)”, the word, figure, brackets and letter “item 2(a)” shall be substituted;

(ii) in Part B of item 1, under sub-item 3, for the word, figure, brackets and letter “item 3(b)”, the word, figure, brackets and letter “item 2(b)” shall be substituted and

(iii) after item 2, the following item and entries relating thereto under the columns Particulars, Code and Amount shall be inserted, namely:—

Particulars	Code	Amount
Amount deemed to be under section 80HHD(5), carried to item 2(e) in Part I”.	145	

(f) in Annexure C relating to “Capital Gains”,—

(i) under the heading “Capital Gains”, for the words, brackets and figures “(See Note 10)”, the words, brackets and figure “(see Note 9)” shall be substituted; and

(ii) under the column code, against code 151, in the column Particulars, for the words and figures “item 4 in Part I”, the words, and figures “item 3 in Part I” shall be substituted and

(iii) under the column Particulars, in the concluding part for the existing words, figures, letter and brackets the following words, figures, letter and brackets shall be substituted namely:—

“Net Amount carried to Part (b) of item 3 in Part I”.

(g) In Annexure D,—

(i) before the existing Part A the following Part shall be inserted, namely:—

“Part A—Details of investment/deposits made under section 11(5) (To be given in a separate sheet)”.

(ii) The existing Part A and Part B shall be renumbered as Parts B and C respectively.

(h) for the existing Annexure E relating to computation of book profit for the purposes of section 115-J the following annexure shall be substituted, namely:—

ANNEXURE E

COMPUTATION OF BOOK PROFIT FOR THE PURPOSES OF SECTION 115J

Particulars	Code	Amount (Rs.)
1	2	3
1. Net profit as shown in the profit and loss account prepared in accordance with Parts II and III to Schedule VI to the Companies Act, 1956.		822
2. All such of the following amounts as are debited to the profit and loss account:—		
(a) the amount of income tax paid or payable or the provision therefor;		841
(b) the amount carried to reserve, by whatever name called (other than reserves specified in section 80HHD);		842
(c) the amount set aside to provisions made for meeting liabilities, other than ascertained liabilities;		843
(d) the amount by way of provision for losses of subsidiary companies;		844
(e) the amount of dividend paid or proposed;		845
(f) the amount of expenditure relatable to income exempt under Chapter III of the Income-tax Act, 1961;		846
(g) the amount withdrawn from reserve created under section 80HHD, but has been utilised for any purpose other than that referred in sub-section (4) of section 80HHD;		847
(h) the amount withdrawn from reserve created under section 80HHD to the extent such amount has not been utilised in the period specified in sub-section (4) of section 80HHD.		848
3. Total [item 1 to 2 (h)]		840
4. Deduct such of the following amounts as are credited to the profit and loss account.		
(a) the amount withdrawn from reserves or provisions (other than reserve u/s 80HHD)		851
(b) the amount of income to which any of the provisions of Chapter III applies		852
5. Deduct further the amounts attributable to the business, profits from which are eligible for deduction under sections 80HHC and 80HHD		854

6. Deduct also the amount of the loss or the amount of depreciation which would be required to be set off against the profit of the relevant previous year as if the provisions of clause (b) of the first proviso to sub-section (1) of section 205 of the Companies Act, 1956 are applicable.	853	(ii) the report(s) of the accountant and the certificate from Export House or Trading House as prescribed under sub-Sections (4) and (4A) of section 80 HHC.
7. Total deduction (items 4 and 5)	850	(iii) the report of accountant as specified in sub-section (b) of section 80HHD; and
8. Balance (item 3 minus item 6), being the book profit	861	(B) the existing sub-item (iii) shall be renumbered as (iv).
9. Thirty per cent of book profit taken to item 14 in Part I	862	(iv) after Note 10 so renumbered the following Note 11 shall be inserted, namely:—
(i) in the notes to the Form.—		"11. INTEREST ON SECURITIES: General Particulars—
(i) the existing Notes 6 shall be omitted;		(i) Particulars of securities,
(ii) the existing Notes 7 to 11 shall be renumbered as Notes 6 to 10 respectively;		(ii) Face value,
(iii) In Note 8 so renumbered;—		(iii) Gross amount of interest due or received during the year (separate details regarding Government securities, debentures and other securities to be given).
(A) item 1 shall be omitted;		(iv) The amount of tax deducted at source,
(B) items 2 to 7 shall be renumbered as items 1 to 6 respectively;		(v) Remarks, e.g. in the case of tax-free security, enter the word "Tax-free";
(C) in item 3 so renumbered:—		
(1) sub-item (ii) shall be omitted; and		
(2) after sub-item (i) the following sub-items shall be inserted viz:—		

[No. 8361 F. No. 142/5/89-TIL]
K.K. MITTAL, Dir. (TPL)

